



רשות ניירות ערך עדכון עמדה משפטית 104-18: מתכונת הדיווח של תאגיד קטן פטור

שלום לכולם,

ביום 30 במרץ 2017 פורסם ברשומות תיקון לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970 (להלן - "תקנות הדוחות") אשר מטרתו להעניק הקלה לתאגידי קטנים שהציבור אינו מחזיק בתעודות התחייבות שלהם (להלן - "תאגיד קטן פטור") בקשר עם פרסום הדוחות הכספיים לרבעון הראשון והשלישי בכל שנה קלנדרית. בהקשר לתיקון זה, באפריל 2017 פרסמה רשות ניירות ערך עמדה משפטית 104-18: "מתכונת הדיווח של תאגיד קטן פטור" (להלן - "העמדה המשפטית") הכוללת מספר הבהרות לגבי התיקון ושאלות ותשובות.

במאי 2017 עודכנה העמדה המשפטית וביום 9 באוגוסט 2017 פורסם עדכון נוסף לעמדה המשפטית. במסגרת העדכון עודכנו שאלות ותשובות 5, 7, 8 ו-9. כמו כן, נוספו שאלות ותשובות חדשות 7ג, 14, 15 ו-16 כדלקמן:

שאלה 7ג

השאלה מבהירה כי תאגיד קטן פטור אשר מחזיק בחברה, שהיא בעצמה תאגיד מדווח המפרסם לציבור דוחות כספיים רבעוניים, עדיין נחשב תאגיד קטן פטור. עם זאת, לעמדת סגל הרשות, בנסיבות אלה, על התאגיד לפרסם במסגרת דוח מידי את הדוחות הרבעוניים כפי שאלה פורסמו על ידי החברה המוחזקת שלו.

שאלה 14

שאלה זו מבהירה כי תאגיד קטן פטור אשר מיישם את ההקלה, ואשר בחר להציג לדירקטוריון שלו, במסגרת ישיבות הדירקטוריון השוטפות, נתונים כספיים (לרבות דוחות כספיים לרבעון ראשון או שלישי, סקורים או שאינם סקורים), מבלי לפרסם לציבור, אינו חייב לפרסם נתונים כספיים אלה, והוא עדיין זכאי ליישם את ההקלה של תאגיד קטן פטור.

בהקשר זה, הובהר כי דיווח פנימי לדירקטוריון, גם אם הוא מהווה "דיווח כספי ביניים" כהגדרתו ב- IAS 34, אינו משנה את הגדרת "תקופת הביניים השוטפת" בדוחות הכספיים החצי שנתיים בהתאם להוראות סעיף 20 ל- IAS 34, קרי, תקופת הביניים השוטפת בדוחות החצי שנתיים תיוותר תקופה של שישה חודשים.

שאלה 15

שאלה זו מבהירה כי מקום בו תאגיד מדווח הפך לתאגיד קטן והוא מבקש ליהנות מחלק מן ההקלות הקבועות בתקנה 5ד לתקנות הדוחות, הרי שעליו לפרסם דיווח מיידי ביחס להחלטה זו, תוך התייחסות להקלות שבכוונתו ליישם, וזאת עוד לפני היישום בפועל.

לדוגמה, תאגיד מדווח שהפך לתאגיד קטן ביום 1 בינואר 2018, יוכל ליישם את ההקלות הרלוונטיות אותן הוא מבקש לאמץ כבר במסגרת הדוח התקופתי לשנת 2017 ככל שהדיווח המיידי האמור יפורסם לפני פרסום הדוח התקופתי של שנת 2017. אולם, ככל שהדיווח המיידי יפורסם לאחר פרסום הדוח התקופתי כאמור ולפני יום 31 במאי 2018, הרי שהתאגיד יוכל ליישם את ההקלות החל מהדוח העתי העוקב.

שאלה 16

שאלה זו מבהירה כי ההקלות לתאגיד קטן אשר נקבעו בתקנה 5ד לתקנות הדוחות חלות אך ורק על תאגיד מדווח ואינן חלות על חברות פרטיות שדוחותיהן הכספיים או מידע כספי לגביהן מצורפים במסגרת דוח מיידי בגין הצעה פרטית חריגה או במסגרת דוח מיידי בגין עסקה בין תאגיד מדווח לבין בעל השליטה בו (להלן - "דוח העסקה"). על כן, יש לצרף לדוח ההצעה הפרטית החריגה או לדוח העסקה, לפי העניין, דוחות כספיים או מידע כספי במתכונת רבעונית.

לקריאת העמדה המעודכנת באתר רשות ניירות ערך – לחצו כאן

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח גיא טביבאן, שותף, ראש המחלקה המקצועית, טל': 03-6085464

רו"ח אורי לוי, שותף, המחלקה המקצועית, טל': 03-6085516



www.deloitte.co.il

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms. Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 244,400 professionals are committed to becoming the standard of excellence. Brightman Almagor Zohar & Co. (Deloitte Israel) is the member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited in Israel. Deloitte Israel is one of Israel's leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. Through 100 partners and directors and approximately 1000 employees the firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US and European capital markets.

© 2017 Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.